

**« FONDS DE DOTATION
BELLEVILLE-EN-BEAUJOLAIS »**

Fonds de dotation

Siège social : 105 Rue de la République
69220 – BELLEVILLE-EN-BEAUJOLAIS

SIRET : 923 188 130 00010 - APE : 9499 Z

EXERCICE du 24.01.2023 au 31.12.2023

Rapport du commissaire aux comptes

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31.12.2023

**A l'Assemblée Générale du Fonds de dotation FONDS DE DOTATION DE
BELLEVILLE EN BEAUJOLAIS,**

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels **du Fonds de dotation FONDS DE DOTATION DE BELLEVILLE EN BEAUJOLAIS**, relatifs à l'exercice clos le **31 Décembre 2023**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de **la situation financière et du patrimoine du Fonds de dotation à la fin de cet exercice.**

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 24 Janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère

raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données **dans le rapport d'activité du Président** et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés **aux administrateurs**.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité du Fonds de dotation à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider le Fonds de dotation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés **par le Conseil d'administration**.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Fonds de dotation.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à LIMAS,

Le 06 Juin 2024

**SAS « A.C.G. – AUDITEURS
CONSULTANTS GOUDARD ASSOCIES »**
Commissaire aux Comptes

Christophe GOUDARD

BILAN

RESULTAT

ANNEXE

BILAN ACTIF

ACTIF		31/12/2023 12 mois		
		Brut	Amortissements et Provisions	Net
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles			
	Frais d'établissement			
	Frais de recherche et de développement			
	Donations temporaires d'usufruit			
	Concessions, brevets, licences, marques...			
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles en cours			
	Avances et acomptes			
	Immobilisations corporelles			
	Terrains			
	Constructions			
ACTIF IMMOBILISE	Installations techniques Matériel et outillage			
	Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes			
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>			
	Immobilisations financières (1)			
ACTIF IMMOBILISE	Participations et Créances rattachées			
	Autres titres immobilisés			
	Prêts			
	Autres			
	Total I			
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours			
	Créances (2)			
	Créances clients, usagers et comptes rattachés			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Autres			
ACTIF CIRCULANT	Valeurs mobilières de placement			
	Instruments de trésorerie			
	Disponibilités	37 775		37 775
	Charges constatées d'avance (2)			
	Total II	37 775		37 775
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)			
	Primes de remboursement des emprunts (IV)			
	Ecart de conversion actif (V)			
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		37 775		37 775

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		31/12/2023	12 mois
FONDS PROPRES	Fonds propres		
	Fonds propres sans droit de reprise :		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise :		
	Fonds statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
FONDS DÉDIÉS	Réserves :		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		7 078 -
	Situation nette (sous total)		7 078 -
	Fonds propres consommables		39 000
PROVISIONS	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total I		31 922
PROVISIONS	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
PROVISIONS	Total II		
PROVISIONS	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
PROVISIONS	Total III		
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières diverses		
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés		5 853
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
DETTES (1)	Total IV		5 853
	Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)			37 775

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2023	12 mois
Produits d'exploitation (1)		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
Ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service		
Parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
Total I		
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes		7 078
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		
Total II		7 078
1 - Résultat d'exploitation (I-II)		7 078 -

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2023	12 mois
Produits financiers		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III		
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV		
2. Résultat financier (III-IV)		
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)		7 078 -
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V		
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI		
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I+III+V)		
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		7 078
5. EXCEDENT OU DEFICIT		7 078 -

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	31/12/2023	12mois
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		2 500
Bénévolat		
TOTAL		2 500
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		2 500
TOTAL		2 500

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	9
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	9
Permanence ou changement de méthodes	9
Informations générales complémentaires	10
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Tableau de variation des fonds propres	11
Etat des provisions	11
Etat des échéances des créances et des dettes	11

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 24/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 37 775.00 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 0 Euros et dégageant un déficit de 7 078.22- Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 24/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'intégralité des ressources du fonds de dotation constituée de legs reçus et à recevoir à la clôture de l'exercice a été affectée au poste "Dotation en capital", conformément à l'article 16 des statuts du fonds de dotation, étant rappelé que cette dotation a le caractère consommable.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation française en vigueur, aux règlements du Comité de la Réglementation Comptable 99.01 version consolidée relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations, 99.03 relatif à la réécriture du plan comptable général et 2009-01 relatif aux règles comptables applicables aux fondations et fonds de dotation.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

ANNEXE

Exercice du 24/01/2023 au 31/12/2023

Informations générales complémentaires

Ce fonds de dotation a été créé le 24/01/2023 et déclaré en préfecture le 23/02/2023 par ses fondateurs.

A ce titre, il avait souscrit à la dotation initiale de ce fonds pour la somme de 15 000€, à laquelle elle a complétée son versement à hauteur de 24 000€.

Les statuts du fonds prévoient que cette dotation peut être consommable sur décision du conseil d'administration.

Ce fonds est régi par la loi de modernisation de l'économie selon les articles 140 et 141 de la loi 2008-776 du 4 août 2008, ainsi que les décrets d'application n°2009-158 du 11 février 2009 et n°2015-49 du 22 janvier 2015, et le règlement n°2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables en date du 5 décembre 2018.

Le fonds a obtenu l'autorisation de faire appel à la générosité publique.

OBJET DU FONDS DE DOTATION

L'objet du fonds de dotation est de recevoir et gérer, en les capitalisant, les biens et droits de toute nature qui lui sont apportés à titre gratuit et irrévocable, en vue d'en redistribuer les revenus à toute organisation ou action d'intérêts général.

Le fonds de dotation a pour objet de soutenir, développer et/ou créer des actions innovantes et d'intérêts général visant à :

- Favoriser la protection de la nature en milieu urbain et semi-urbain;
- Encourager le développement d'une relation harmonieuse et équilibrée entre l'humain et la nature;
- Développer des projets opérationnels, culturels, éducatifs, solidaires et scientifiques en faveur de la protection de la nature et de l'humain;
- Soutenir le partenariat et la coopération des personnes morales publiques et des personnes physiques et morales de droit privé qui concourent aux objectifs du fonds.

Plus généralement, le fonds de dotation a pour objet de soutenir et/ou conduire toute activité d'intérêt général en vue de la protection de l'environnement et de la biodiversité, dans le but de renforcer le rayonnement de Belleville-en-Beaujolais tout en tissant des liens entre les différents acteurs et les citoyens.

Dans le cadre strict de la réalisation de son objet, le fonds peut notamment sélectionner et financer tout projet de rénovation et de valorisation, créer des supports de communication et d'information, organiser des manifestations culturelles.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 24/01/2023 au 31/12/2023

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Excédent ou déficit de l'exercice			7 078-		7 078-
Situation nette			7 078-		7 078-
Fonds propres consommables			39 000		39 000
TOTAL I			31 922		31 922

Etat des provisions

Néant

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	5 853	5 853		
TOTAL	5 853	5 853		